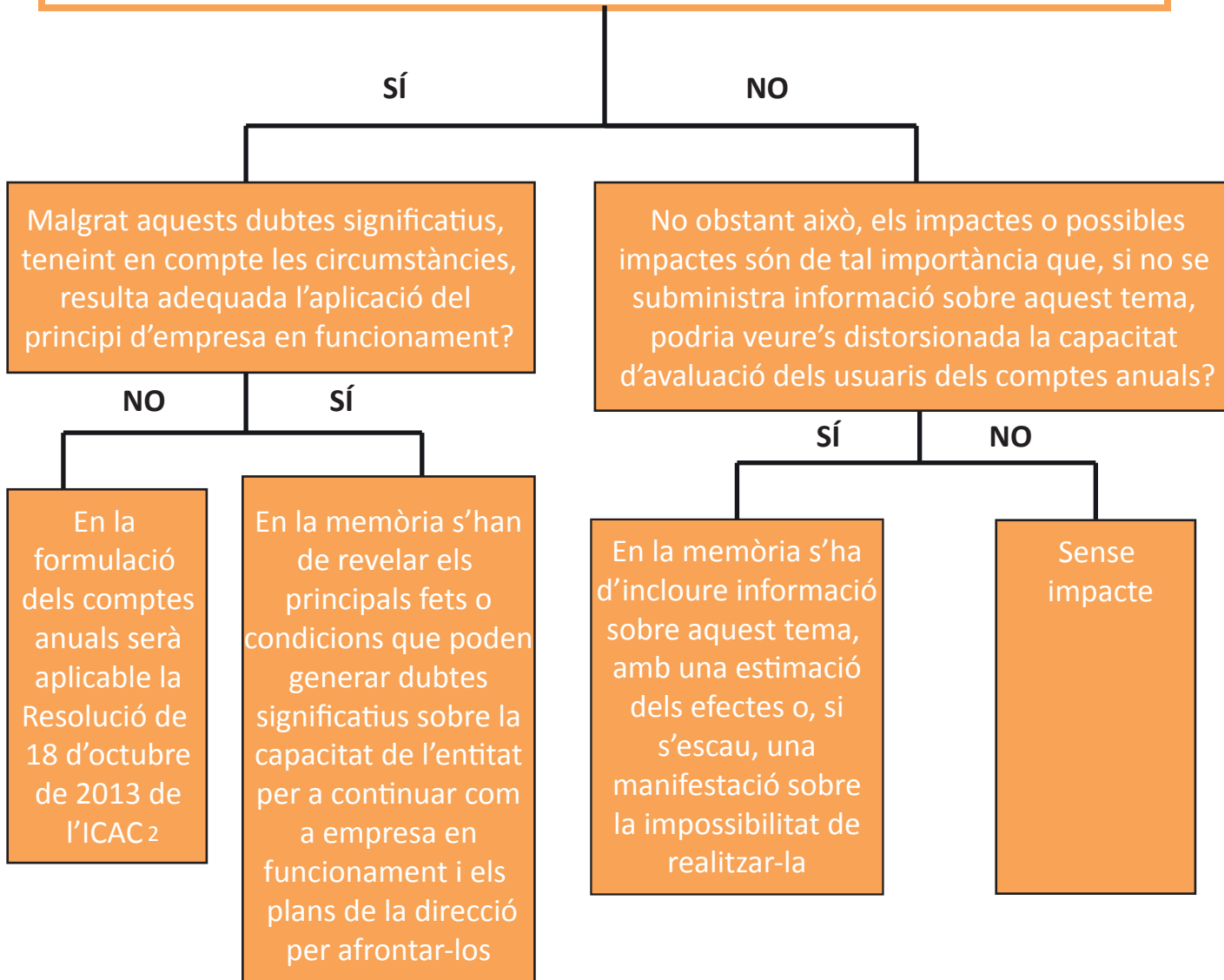


Quins són els possibles impactes del COVID-19 en els comptes anuals de l'exercici social acabat el 31/12/2019, formulades amb posterioritat a la declaració de l'estat d'alarma? ¹

Els impactes o possibles impactes del COVID-19 generen dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament?



1 Si els comptes anuals han estat formulats amb anterioritat a la declaració de l'estat d'alarma, sense tenir en compte els possibles impactes del COVID-19 segons es detalla en l'esquema anterior, els administradors hauran de, si escau, reformular-los, a tenor del que es disposa en l'art. 38 lletra c) del Codi de Comerç.

2 Resolució de 18 d'octubre de 2013, de l'ICAC sobre el marc d'informació financera quan no resulta adequada l'aplicació del principi d'empresa en funcionament. En aquesta resolució s'assenyala que els comptes anuals no es formularan sobre la base del principi d'empresa en funcionament quan s'hagi acordat l'obertura de la liquidació (ordinària o concursal) o quan els gestors, encara que sigui amb posterioritat al tancament de l'exercici, determinen que tenen la intenció de liquidar l'empresa o cessar en la seva activitat o quan no existeixi una alternativa més realista que fer-ho.

Base normativa: NRV 23a Fets posteriors al tancament de l'exercici i notes 2.3.c) i 22 del model normal de memòria de comptes anuals, inclosos en el PGC. En relació amb els terminis per a la formulació dels comptes anuals, veure pregunta de la setmana núm. 156.

Aquesta pregunta té un enfocament estrictament comptable, pel que fa a l'auditoria dels comptes anuals cal considerar els requeriments les NIA-ES 560 i 570R.